

Số: 7592 /CTTPHCM-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 6 năm 2022

V/v hóa đơn điện tử

Kính gửi: Công ty TNHH Thai Corp International (Việt Nam)
Địa chỉ: Phòng 1202, Tầng 12, Mê Linh Point Tower, số 02 Ngõ Đức Kế,
Phường Bến Nghé, Quận 1, TP Hồ Chí Minh.
Mã số thuế: 0310084553.

Trả lời văn bản số 01-2022/CV ngày 04/4/2022 của Công ty TNHH Thai Corp International (Việt Nam) (gọi tắt là Công ty) “V/v: Hỏi đáp mức thuế suất GTGT và cách thức xuất hóa đơn theo Thông tư số 78/2021/TT-BTC”. Về vấn đề này, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định:

+ Tại Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

+ Tại Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

“1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

+ Tại Điều 10. Nội dung của hóa đơn

“6. Tên, đơn vị tính, số lượng, đơn giá hàng hóa, dịch vụ; thành tiền chưa có thuế giá trị gia tăng, thuế suất thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền thuế giá trị gia tăng theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế giá trị gia tăng, tổng tiền thanh toán đã có thuế giá trị gia tăng.

...

đ) Trường hợp cơ sở kinh doanh áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng hoặc khuyến mại theo quy định của pháp luật thì phải thể hiện rõ khoản chiết khấu thương mại, khuyến mại trên hóa đơn. Việc xác định

giá tính thuế giá trị gia tăng (thành tiền chưa có thuế giá trị gia tăng) trong trường hợp áp dụng chiết khấu thương mại dành cho khách hàng hoặc khuyến mại thực hiện theo quy định của pháp luật thuế giá trị gia tăng.”

- Căn cứ Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ quy định về hiệu lực thi hành và tổ chức thực hiện:

“1. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01 tháng 02 năm 2022.

Điều 1 Nghị định này được áp dụng kể từ ngày 01 tháng 02 năm 2022 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.”

- Căn cứ Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021 của Tổng cục Thuế ban hành quy định về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế;

- Căn cứ Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định:

+ Tại Điều 7. Xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp

“1. Đối với hóa đơn điện tử:

...

e) Riêng đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh.

- Căn cứ khoản 22 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định về giá tính thuế:

“...Trường hợp cơ sở kinh doanh áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng (nếu có) thì giá tính thuế GTGT là giá bán đã chiết khấu thương mại dành cho khách hàng. Trường hợp việc chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hóa, dịch vụ thì số tiền chiết khấu của hàng hóa đã bán được tính điều chỉnh trên hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau. Trường hợp số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu hàng bán thì được lập hóa đơn điều chỉnh kèm bảng kê các số hóa đơn cần điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh thu mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào.”

- Căn cứ công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 của Bộ Tài chính về việc thuế GTGT tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP;

Căn cứ các quy định trên: Trường hợp Công ty kinh doanh mặt hàng tiêu dùng lập hóa đơn tại thời điểm trước ngày 01/02/2022 thì các mặt hàng tiêu dùng đó và các khoản chiết khấu (nếu là chiết khấu thương mại), hỗ trợ thực hiện áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%; Trường hợp các mặt hàng đó không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, lập hóa đơn trong giai đoạn từ 01/02/2022 đến 31/12/2022 thì các khoản chiết khấu, hỗ

trợ cùng thời điểm lập hóa đơn trong giai đoạn này thực hiện áp dụng thuế suất thuế GTGT là 8% theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP (trừ trường hợp Công ty cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc mức thuế suất 10% trước ngày 01/02/2022 nhưng đến tháng 02/2022 mới lập hóa đơn đối với doanh thu phát sinh trước 01/02/2022 thì không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT).

Trường hợp Công ty có chiết khấu thương mại thì số tiền chiết khấu thể hiện trên hóa đơn điện tử theo định dạng dữ liệu theo quy định tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT, thể hiện giá trị dương. Trường hợp số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu hàng bán thì Công ty thực hiện theo quy định tại điểm đ khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và khoản 22 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Trường hợp Công ty lập hóa đơn điều chỉnh nội dung chiết khấu thương mại, điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) trên hóa đơn điện tử theo quy định tại Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

Cục Thuế TP Hồ Chí Minh thông báo Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *Kh*

- Như trên;
 - Phòng NVDTTC;
 - Phòng TTKT số 6;
 - Lưu: VT, TTHT (pthuong4, 5b)
- 1069-0604/2022/

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Tiến Dũng